DUK.0914-0022/07

Protokół

z kontroli planowej przeprowadzonej w Tyskim Zakładzie Usług Komunalnych w dniach od 8.10.2007 r. do 26.10.2007 r. przez [redacted] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0022/07 z dnia 3.10.2007 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2006-2007.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- Regulamin przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 0151/32/06 z dnia 28.02.2006 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591, ze zm.),
- Ustawa z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 1997 r. nr 9, poz.43 ze zm.),
- Ustawa z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. nr 15, poz. 148 ze zm.),

- Ustawa z dnia 26 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. nr 19, poz. 177 ze zm.),
- Ustawa z dnia 31 grudnia 1959 r. o cmentarzach i chowaniu zmarłych (Dz. U. z 2000 r. nr 23, poz. 295 ze zm.),
- Uchwała nr 0150/XLII/820/06 Rady Miasta Tychy z dnia 26 stycznia 2006 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą Tyski Zakładu Usług Komunalnych.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Tyski Zakład Usług Komunalnych Jednostka Budżetowa jest jednostką organizacyjną Miasta Tychy nieposiadającą osobowości prawnej, działającą na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

Przedmiotem działania jednostki jest:

1. zarządzanie, koordynowanie, administrowanie i eksploatacja, w tym utrzymanie porządku i czystości cmentarzy komunalnych, targowisk miejskich oraz innych miejsc wyznaczonych do handlu, stanowiących własność Miasta Tychy lub przejętych przez Miasto Tychy;
2. pobór opłaty targowej na rzecz budżetu Miasta Tychy;
3. ustalanie regulaminów cmentarzy komunalnych, targowisk miejskich i miejsc handlowych oraz sprawowanie nadzoru nad ich przestrzeganiem;
4. prowadzenie działalności gospodarczej związanej z organizacją i obsługą pogrzebów;
5. prowadzenie działalności gospodarczej związanej z organizacją i obsługą handlu w miejscach stanowiących własność Miasta Tychy lub przejętych przez Miasto Tychy w drodze umowy;
6. zarządzanie nieruchomościami.

Jednostka podlega Prezydentowi Miasta Tychy, który sprawuje merytorycznych nadzór i kontrolę nad jego działalnością. Pracą jednostki kieruje dyrektor, którego powołuje i odwołuje Prezydent Miasta Tychy. Dyrektor jednostki reprezentuje ją na zewnątrz przed wszystkimi organami i instytucjami, podejmuje samodzielnie decyzje i ponosi za nie odpowiedzialność, działając zgodnie z obowiązującymi przepisami. Dyrektor jednostki zaciąga zobowiązania do wysokości kwot określonych w planie finansowym w granicach pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta Miasta Tychy. Dyrektor kieruje jednostką przy pomocy głównego księgowego oraz podległych mu bezpośrednio komórek organizacyjnych. Dyrektor jest przełożonym służbowym wszystkich zatrudnionych w jednostce pracowników.

Szczegółową strukturę organizacyjną jednostki oraz zakres poszczególnych działów i komórek i stanowisk określa regulamin organizacyjny.

Mienie jednostki jest mieniem komunalnym. Jednostka gospodaruje mieniem komunalnym oraz zapewnia jego prawidłową eksploatację i ochronę. Jednostka zarządza i administruje powierzonymi jej nieruchomościami oraz nieruchomościami, z których właścicielami zawarte zostały odpowiednie umowy.

Podstawą gospodarki finansowej jednostki jest roczny plan finansowy, obejmujący dochody i wydatki. Jednostka prowadzi działalność zgodnie z ustalonym dla jednostek budżetowych planem kont, a w planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości klasyfikację dochodów i wydatków budżetowych. Jednostka rozlicza się z budżetem Miasta Tychy: pokrywa swoje wydatki bezpośrednio z budżetu Miasta, a pobrane dochody odprowadza na rachunek Miasta Tychy.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [redacted] – Dyrektor Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych w Tychach, zatrudniony od 15.09.2003 r.,
- [redacted] – Główny Księgowy Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych w Tychach, zatrudniona od 30.12.2002 r.

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.1. Dokumentacja za 2006 r.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 286.739,30 zł, co stanowi 10,11 % wydatków zaplanowanych w 2006 r.

3.2. Dokumentacja za 2007 r.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 392.292,22 zł, co stanowi 14,75 % wydatków zaplanowanych w 2007 r.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Dokumenty organizacyjne

W toku kontroli weryfikacji poddano następujące dokumenty organizacyjne, określające zasady funkcjonowania kontrolowanej jednostki:

1. Statut Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych w Tychach, nadany uchwałą Rady Miasta Tychy nr 0150/XLII/821/06 z dnia 26.01.2006 r.;
2. Regulamin organizacyjny Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych z siedzibą w Tychach, wprowadzony zarządzeniem nr 0151/184/2006 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 28.07.2006 r.

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym TZUK może podejmować i prowadzić każdą inną działalność gospodarczą na zasadach pełnej rentowności, pod warunkiem, że nie spowoduje ona zakłóceń w realizacji zadań statutowych oraz nie stoi w sprzeczności z innymi obowiązującymi przepisami prawa.

Struktura organizacyjna Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych

Dyrektorowi jednostki podlegają:

- Główny Księgowy;
- Główny Specjalista ds. Organizacyjnych;
- Radca Prawny;
- Kierownik Działu Eksploatacji Targowisk;
- Kierownik Działu Eksploatacji Cmentarzy;
- Kierownik Działu Technicznego i Zaopatrzenia.

3. Regulamin Pracy Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych, wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 2/2006 z dnia 1.03.2006 r. Regulamin pracy ustala organizację i porządek w procesie pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracowników i pracodawcy.
4. Regulamin wynagradzania, wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 3/2006 z dnia 1.03.2006 r.

Regulamin określa zasady wynagradzania za pracę i spełniania innych świadczeń związanych z pracą oraz warunki ich przyznawania. Regulamin stanowi, że pracownikom przysługują następujące składniki wynagrodzenia:

- wynagrodzenie zasadnicze;
- dodatek funkcyjny;
- dodatek stażowy;
- premia uznaniowa;
- dodatek za pracę w porze nocnej;
- dodatek za pracę w godzinach nadliczbowych;
- dodatek z tytułu wykonywania pracy w warunkach szkodliwych dla zdrowia lub szczególnie uciążliwych.

W ramach posiadanych środków na wynagrodzenia może być utworzony fundusz premiowy oraz fundusz nagród specjalnych w wysokości do 2,5% wysokości funduszu płac. Pracownikowi mogą być przyznane nagrody uznaniowe za wykonywaną pracę z funduszu nagród specjalnych za zaangażowanie i efektywne wykonywanie pracy lub za szczególne osiągnięcia. Nagrody przyznaje dyrektor z własnej inicjatywy lub na wnioski kierowników komórek organizacyjnych.

Indywidualne wynagrodzenie pracownika jest objęte tajemnicą służbową.

5. Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wprowadzony zarządzeniem Dyrektora nr 4/2006 z dnia 1.03.2006 r.

Zgodnie z regulaminem ZFŚS osobami uprawnionymi do korzystania ze środków funduszu są:

- pracownicy zakładu;
- emeryci (renciści) – byli pracownicy zakładu;
- członkowie rodzin pracowników i emerytów (rencistów);
- pracownicy młodociani, z którymi zakład zawarł umowę o pracę w celu przygotowania zawodowego.

Środki funduszu przeznacza się na finansowanie (dofinansowanie):

- krajowego wypoczynku dzieci, zorganizowanego w formie kolonii, obozów, zimowisk;
- krajowych wczasów profilaktyczno-leczniczych, pobytu w krajowym sanatorium na leczenie;
- wczasów krajowych organizowanych przez pracowników we własnym zakresie;
- krajowego wypoczynku w dni wolne od pracy, organizowanego w formie turystyki grupowej;
- biletów wstępu na imprezy kulturalno-rozrywkowe oraz sportowe;
- pomocy rzeczowej i finansowej (zapomogi pieniężne bezzwrotne) przynajmniej w szczególnych przypadkach losowych;
- pożyczek pieniężnych zwrotnych na cele mieszkaniowe;
- zakup bonów towarów i paczek z okazji świąt;
- pomocy finansowej na zakup książek, zeszytów i innych pomocy szkolnych.

Przyznawanie i wysokość świadczenia ze środków ZFŚS zależy od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej uprawnionego, a w przypadku pomocy mieszkaniowej, także od jego sytuacji mieszkaniowej.

Pożyczki mieszkaniowe są udzielane na okres 3 lat do wysokości:

- 60% wymaganego przez spółdzielnię mieszkaniową wkładu budowlanego;
- 30% wartości budynku w przypadku pożyczki na budowę domu jednorodzinnego;
- 30% wartości budynku w przypadku pożyczki na pokrycie pożyczki na zakup budynku mieszkalnego od jednostki, które wybudowała budynek w ramach działalności gospodarczej;
- 20% ceny wykupu w przypadku pożyczki na pokrycie kosztów wykupu zajmowanego lokalu mieszkalnego na własność;
- 20% kosztów prac adaptacyjnych w przypadku pożyczki na przystosowanie mieszkania do potrzeb osób o ograniczonej sprawności fizycznej;
- 5 minimalnych wynagrodzeń za pracę – w przypadku pożyczek na remont i modernizacji.

4.2. Sprawozdawczość

Zarządzeniem nr 8/2006 Dyrektora Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych z dnia 2 października 2006 r. wprowadzono w jednostce zasady rachunkowości.

Do 28.02.2006 r. Tyski Zakład Usług Komunalnych był zakładem budżetowym. Sprawozdania Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładu budżetowego za okres od początku roku do 28.02.2006 r. sporządzone dla działów 500 oraz 710 opiewały na kwoty odpowiednio:

Dział	Rozdział	Przychody	Koszty	Stan śr. na koniec okresu sprawozdawczego
500	50095	878 098,79 zł	789 541,22 zł	88 557,57 zł
710	71035	120 483,54 zł	173 494,93 zł	0 zł

Jednostka ujmuje otrzymaną dotację na dwóch działach: 500 – handel (rozdział 50095 – pozostała działalność) i 710 – działalność usługowa (rozdział 71035 – cmentarze). Suma zaplanowanych wydatków zgodnie z rocznym sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S na dzień 31.03.2006 r. wynosiła 2 965 700 zł. Plan po zmianach na 31.12.2006 r. wynosił:

Klasyfikacja budżetowa		Plan po zmianach	Zaangażowanie	Wydatki wykonane
Dział	Rozdział			
500	50095	2 245 916 zł	2 165 538,80 zł	2 165 538,80 zł
710	71035	673 284 zł	669 727,13 zł	669 727,13 zł
	Suma	2 919 200 zł	2 835 265,93 zł	2 835 265,93 zł

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S plan na początku roku 2007 wynosił 3 527 208 zł. Plan po zmianach na 30 września 2007 r. wynosił:

Klasyfikacja budżetowa		Plan po zmianach	Zaangażowanie	Wydatki wykonane
Dział	Rozdział			
500	50095	2 931 233	2 216 212,04	2 059 774,82
710	71035	840 762	698 303,84	598 614,07
	Suma	3 771 995,00	2 914 515,88	2 658 388,89

Program komputerowy wykorzystywany w jednostce pozwala na sporządzanie wydruków do klasyfikacji z pominięciem konta, z jakiego wydatek został poniesiony. W efekcie w wydatkach wykonanych znalazły się pozycje ujęte w raporcie kasowym. Zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego § 8. 2. Sprawozdania sporządza się następująco (…) w kolumnie "Wydatki wykonane" wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.

4.3. Podatek od nieruchomości

Skontrolowano deklaracje w sprawie podatku od nieruchomości na 2006 i 2007 r.

W deklaracji na rok 2006 wypełnione zostały następujące pozycje:

L.p.	Wyszczególnienie	Podstawa opodatkowania	Stawka podatku	Kwota podatku
1	Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej oraz części budynków mieszkalnych zajęte na te cele	powierzchnia użytkowa 12 307,38 m2	17,04 zł	209 717,75 zł
	w tym:			
	Targowisko – al. Bielska	192,56 m2		3 281,22 zł
	Targowisko – al. Piłsudskiego	11 456 m2		195 210,24 zł
	Cmentarz Komunalny - Wartogłowiec	658,82 m2		11 226,29 zł

2	Budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w tym: Targowisko – al. Bielska Targowisko – al. Piłsudskiego Cmentarz Komunalny – ul. Barwna Cmentarz Komunalny - Wartogłowiec	wartość ustalona dla celów amortyzacji 5 485 599,93 zł 9 922,24 zł 3 614 644,12 zł 1 208 691,54 zł 652 342,03 zł	2%	109 711,99 zł 198,44 zł 72 292,88 zł 24 173,83 zł 13 046,84 zł
3.	Grunty: związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w tym: Targowisko – al. Bielska Targowisko – al. Piłsudskiego Cmentarz Komunalny – ul. Barwna Cmentarz Komunalny - Wartogłowiec	powierzchnia 65 123 m2 14 791 m2 31 655 m2 14 267 m2 4 400 m2	0,64 zł	41 678,72 zł 9 466,24 zł 20 265,60 zł 9 130,88 zł 2 816 zł
			Razem	**361 108 zł**

Uchwałą nr 0150/II/29/06 Rady Miasta Tychy z 5 grudnia 2006 r. zmienione zostały wysokości stawek podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku na 2007 r.

W deklaracji na rok 2007 wypełnione zostały następujące pozycje:

L.p.	Wyszczególnienie	Podstawa opodatkowania	Stawka podatku	Kwota podatku
1	Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej oraz części budynków mieszkalnych zajęte na te cele w tym: Targowisko – al. Bielska Targowisko – al. Piłsudskiego Cmentarz Komunalny - Wartogłowiec	powierzchnia użytkowa 12 307,38 m2 192,56 m2 11 456 m2 658,82 m2	18,00 zł	221 532,84 zł 3 466,08 zł 206 208 zł 11 858,76 zł
2	Budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	wartość ustalona dla celów amortyzacji		

		5 487 149,93 zł	2%	109 743 zł
	w tym:			
	Targowisko – al. Bielska	9 922,24 zł		198,44 zł
	Targowisko – al. Piłsudskiego	3 616 194,12 zł		72 323,88 zł
	Cmentarz Komunalny – ul. Barwna	1 208 691,54 zł		24 173,83 zł
	Cmentarz Komunalny - Wartogłowiec	652 342,03 zł		13 046,84 zł
3.	Grunty:	powierzchnia		
	związane z prowadzeniem działalności gospodarczej	65 123 m2	0,69 zł	44 934,87 zł
	w tym:			
	Targowisko – al. Bielska	14 791 m2		10 205,79 zł
	Targowisko – al. Piłsudskiego	31 655 m2		21 848,85 zł
	Cmentarz Komunalny – ul. Barwna	14 267 m2		9 844,23 zł
	Cmentarz Komunalny - Wartogłowiec	4 400 m2		3 036 zł
			Razem	**376 211 zł**

Grunty zajęte pod cześć grzebalna cmentarzy komunalnych są zwolnione z podatku od nieruchomości. Ich powierzchnia wynosi 166 570 m2.

W 2007 r. podstawa opodatkowania w deklaracji podatkowej w części „Budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej" jest wyższa o 1 550 zł. Zwiększenie to dotyczy przyjęcia na stan w dniu 30.08.2006 r. garażu. Pomimo, iż jest to garaż blaszany to jest on związany z prowadzeniem działalności gospodarczej, więc podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości tak jak budowle.

9.03.2007 r. deklaracja została skorygowana w związku ze zwiększeniem wartości punktów handlowych wskutek przeprowadzenia prac inwestycyjnych o wartości 12 200 zł polegających na ociepleniu sufitów w miesiącu lutym. Obowiązek podatkowy powstał z dniem 1 marca 2007 a kwota podatku została zwiększona o 203 zł.

4.4. Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w latach 2006-2007

4.4.1.Przetarg nieograniczony na sprzątanie obiektów Tyskiej Hali Targowej i cmentarza na Wartogłowcu

Tyski Zakład Usług Komunalnych przeprowadził postępowanie na udzielenie zamówienia publicznego polegającego na sprzątaniu obiektów Targowiska Miejskiego Centrum Inicjatyw

Gospodarczych oraz cmentarza komunalnego Tychy-Wartogłowiec wraz z usługami w zakresie koszenia i utrzymania zieleni.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 6.02.2006 r. oraz przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 20.02.2006 r. Ogłoszenie zostało zamieszczone w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej zamawiającego.

Na ogłoszenie wpłynęła jedna oferta: PHU „Sprint" z Tychów. Zgodnie z protokołem postępowania o udzielenie zamówienia wskazano, że otwarcie ofert nastąpiło 18.04.2006 r. Zamawiający w pismach skierowanych do wykonawców, którzy pobrali specyfikację istotnych warunków zamówienia dwukrotnie wydłużył termin składania ofert: najpierw do 12.04.2006 r., a następnie do 18.04.2006 r. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia stwierdzono, że otwarcie ofert powinno nastąpić do dnia 31.03.2006 r do godz. 12.00. W ogłoszeniu o zamówieniu opublikowanym w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 20.02.2006 r. wyznaczono termin składania ofert na dzień 31.03.2006 r.
Z kolei w ogłoszeniu o zamówieniu z dnia 22.02.2006 r. nr 2006/S 36-039240 opublikowanym w Dzienniku Urzędowym Wspólnot Europejskich ustalono, że termin składania ofert to 12.04.2006 r. godz. 12.00.

W dniu 26.04.2006 r. pomiędzy TZUK a Przedsiębiorstwem Usługowo-Handlowym „Sprint" w Tychach zawarta została umowa na sprzątanie obiektów: Centrum – Tyskie Hale Targowe oraz Cmentarz Komunalny na Wartogłowcu za wynagrodzeniem 1.048.644 zł w okresie od 1.05.2006 do 31.12.2008 r. Aneks do umowy nr 23/2006 z dnia 31.10.2006 r.

Po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, kontrolowana jednostka nie przekazała ogłoszenia o udzieleniu zamówienia Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, do czego zobowiązywał ją art. 95. ust. 1 Prawa zamówień publicznych (Dz.U. z 2006 r. nr 164, poz. 1163 ze zm.).

4.4.2. Zapytanie o cenę na usługi ochrony obiektów TZUK

W 2006 r. TZUK udzielił zamówienia w trybie zapytania o cenę na ochronę obiektów „Centrum" Tyskie Hale Targowe w Tychach, Targowiska Miejskiego przy al. Bielskiej, Cmentarzy na Wartogłowcu oraz przy ul. Barwnej w Tychach, oraz usług konwojowania środków pieniężnych z punktów targowych przy Tyskich Halach Targowych w okresie od 1.01-31.12.2007 r.

Wartość zamówienia zamawiający ustalił na kwotę 242.000 zł. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 20.12.2006 r. Na ogłoszenie o udzieleniu zamówienia wpłynęły 2 oferty, nie podlegające odrzuceniu. Za najkorzystniejszą ofertę uznano ofertę firmy Protection Ochrona Mienia Sp. z o. o.

W dniu 29.12.2006 r. zawarto umowę nr 1/2007 z pomiędzy TZUK w Tychach i Protection – Ochrona Mienia Sp. z o. o. na ochronę fizyczną obiektów: „Centrum" Tyskie Hale Targowe, Targowiska Miejskiego przy al. Bielskiej oraz Cmentarzy Komunalnych na Wartogłowcu i przy ul. Barwnej w okresie od 1.01-31.12.2007 r. za wynagrodzeniem 292.068 zł.

W następstwie zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, kontrolowana jednostka nie przekazała ogłoszenia o udzieleniu zamówienia Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, do czego zobowiązywał ją art. 95. ust. 1 Prawa zamówień publicznych (Dz.U. z 2006 r. nr 164, poz. 1163 ze zm.) .

4.4.3. Zapytanie o cenę na wywóz odpadów komunalnych

W 2006 r. TZUK udzielił zamówienia publicznego na wywóz odpadów komunalnych segregowanych, pochodzących z terenu targowisk miejskich w „Centrum" Tyskie Hale Targowe w Tychach oraz z Cmentarzy Komunalnych na Wartogłowcu i na przy ul. Barwnej. Zamówienia udzielono w trybie zapytania o cenę. Zaproszenie do składania ofert przekazano 6 wykonawcom.

W odpowiedzi na zaproszenie do składania ofert, oferty złożyło: MPGK Sp. z o. o. z Katowic oraz MPGO MASTER Sp. z o. o. z Tychów, która została wybrana jako najkorzystniejsza.

Do drugiej z ofert dołączona została umowa konsorcjum z dnia 20.12.2006 r. zawarta pomiędzy MPGO MASTER Sp. z o. o. i ALBA Ekoserwis Sp. z o. o., na mocy której podmioty te zobowiązały się do wspólnego występowania w postępowaniu o udzielenie zamówienia na wywóz odpadów oraz do złożenia wspólnej oferty przez lidera konsorcjum.

Jednakże z treści samej oferty nie wynika, aby złożyło ją konsorcjum wykonawców MPGO MASTER i ALBA Ekoserwis, a jedynie pierwszy z nich. Zdaniem kontrolujących, prawidłowo sporządzona oferta powinna w tym wypadku wyraźnie wymieniać wszystkich wykonawców, którzy składają wspólnie ofertę w ramach konsorcjum. Tylko taka bowiem oferta pozwala stwierdzić jakie podmioty są nią związane stosowanie do art. 85 ust. 1 Prawa zamówień publicznych, a po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego – będą ponosić odpowiedzialność za realizację

zamówienia. Dołączenie do oferty, oznaczonej jako pochodzącej od jednego z wykonawców związanego umową konsorcjum, nie może być potraktowane za złożenie wspólnej oferty przez członków konsorcjum.

W dniu 29.12.2006 r. zawarta została umowa na świadczenie usług wywozu odpadów komunalnych oraz odpadów segregowanych z obiektów „Centrum" Tyskie Hale Targowe w Tychach, Cmentarzy na Wartogłowcu i przy ul. Barwnej, pomiędzy Tyskim Zakładem Usług Komunalnych a MPGO MASTER oraz ALBA PTS Sp. z o. o. (a nie ALBA Ekoserwis), a więc podmiotem, który nie był stroną umowy konsorcjum z dnia 20.12.2006 r. Wobec powyższego, w stosunku do ALBA PTS zamówienie zostało udzielono wykonawcy, który nie został wybrany zgodnie z przepisami Prawa zamówień publicznych.

Po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, kontrolowana jednostka nie przekazała ogłoszenia o udzieleniu zamówienia Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych, do czego zobowiązywał ją art. 95. ust. 1 Prawa zamówień publicznych (Dz.U. z 2006 r. nr 164, poz. 1163 ze zm.) .

4.4.4. Wykonanie umów zawartych w wyniku postępowań o udzielenie zamówienia publicznego

Rok 2006

Zestawienie obrotów konta 500-50095-4300 „Usługi obce – targowiska" za okres od 1.01.2006 r. do 28.02.2006 r.

Data poniesienia wydatku	Opis wydatku	Numer faktury	Kwota
4.01.2006	odśnieżanie targowiska al. Bielska	2/01	600
4.01.2006	odśnieżanie targowiska	4/01	675
23.01.2006	odśnieżanie targowiska	8/01	600
31.01.2006	odśnieżane al. Bielskiej	220/01	390
31.01.2006	ochrona cmentarzy	0081	7.000
31.01.2006	wywóz nieczystości	192/U	11.100
31.01.2006	sprzątanie alejek	23/01	11.300
31.01.2006	odśnieżania cmentarza komunalnego	220/01	990

31.01.2006	sprzątanie kaplicy	23/01	1.400
31.01.2006	wywóz odpadów	192/U	5.000
31.01.2006	ochrona i konwój gotówki	0081	12.920
31.01.2006	sprzątanie chodników CIG	23/01	11.600
31.01.2006	sprzątanie hali targowej	23/01	4.600
Razem (styczeń):			**68.175**
6.02.2006	odśnieżanie placu targowego	16/02	600
28.02.2006	sprzątanie hali targowej	79/02	5.612
28.02.2006	sprzątanie dróg, parkingów, chodników	79/02	12.412
28.02.2006	sprzątanie kaplicy	79/02	1.708
28.02.2006	odśnieżanie dróg, alejek, chodników	79/02	12.091
28.02.2006	odśnieżanie al. Bielskiej	99/02	556,40
28.02.2006	ochrona Cmentarza Komunalnego	190	7.000
28.02.2006	wywóz nieczystości z Cmentarza Komunalnego	448/U	5.295,50
28.02.2006	ochrona i konwój targowiska	190	12.920
28.02.2006	wywóz nieczystości z targowiska	448/U	11.931,50
Razem (luty):			**70.126,40**

Zestawienie obrotów konta 500-50095-4300 „Usługi obce – targowiska” za okres od 31.03.2006 r. do 31.05.2006 r.

Data poniesienia wydatku	Opis wydatku	Numer faktury	Kwota
10.03.2006	wywóz nieczystości z targowiska	448/U	11.931,50
10.03.2006	odśnieżanie al. Bielskiej	99/02	556,40
16.03.2006	sprzątanie targowiska	79/02	12.412
Razem (marzec):			**24.899,90**
11.04.2006	sprzątanie targowiska CIG	133/03	18.024
12.04.2006	wywóz nieczystości z targowiska	847/U	11.931,50
16.03.2006	sprzątanie targowiska	79/02	12.412
10.05.2006	ochrona targowisk i konwój	406	15.762,40
12.05.2006	sprzątanie targowiska	191/04	18.024

17.05.2006	wywóz nieczystości targowiska	1274/U	11.931,50
Razem (kwiecień):			**45.717,90**

Zestawienie obrotów konta 710-71035-4300 „Usługi obce – cmentarze" za okres od 31.03.2006 r. do 31.05.2006 r.

Data poniesienia wydatku	Opis wydatku	Numer faktury	Kwota
10.03.2006	wywóz nieczystości z Cmentarza Komunalnego	448/U	5.295,50
16.03.2006	sprzątanie cmentarzy	79/02	12.091
11.04.2006	sprzątanie cmentarzy	133/03	13.799
12.04.2006	wywóz nieczystości cmentarzy	847/U	5.295,50
12.04.2006	ochrona cmentarzy	297	8.540
Razem (marzec):			**27.634,5**
10.05.2006	ochrona cmentarza	406	8.540
12.04.2006	sprzątanie cmentarzy	191/04	5.295,50
12.04.2006	wywóz nieczystości z cmentarzy	1274/U	5.295,50
Razem (kwiecień):			**19.131**

Rok 2007

Zestawienie obrotów konta 710-71035-4300 „Usługi obce" za okres od 1.01.2007 r. do 31.05.2007 r.

Data poniesienia wydatku	Opis wydatku	Numer faktury	Kwota
12.01.2007	wywóz nieczystości z cmentarza	3980/U	5.295,50
12.01.2007	ochrona cmentarza komunalnego	1351	8.540
19.01.2007	sprzątanie cmentarza	635/12	15.965,62
Razem (styczeń):			**29.801,12**
12.02.2007	ochrona cmentarza	95	8.540
12.02.2007	wywóz nieczystości z cmentarza	176/U	5.295,50
19.02.2007	sprzątanie cmentarza	27/01	15.965
Razem (luty):			**29.800,5**
12.03.2007	wywóz nieczystości z cmentarza	466/U	5.295,50

20.03.2007	sprzątanie cmentarza	81/02	15.965,62
Razem (marzec):			**21.261,12**
3.04.2007	ochrona cmentarza za luty	221	8.540
12.04.2007	ochrona cmentarza	34	8.540
16.04.2007	wywóz nieczystości z cmentarza	869/U	5.315,30
19.04.2007	sprzątanie cmentarza	133/03	15.965,62
Razem: (kwiecień):			**38.360,92**
10.05.2007	ochrona cmentarza	0478	8.540
10.05.2007	wywóz nieczystości cmentarza	113/U	5.315,30
18.05.2007	sprzątanie cmentarza	206/04	15.965,62
Razem (maj):			**29.820,92**

Zestawienie obrotów konta 500-50095-4300 „Usługi obce-targowiska” za okres od 1.01.2007 r. do 31.05.2007 r.

Data poniesienia wydatku	Opis wydatku	Numer faktury	Kwota
12.01.2007	ochrona targowiska	1351	15.762,40
12.01.2007	sprzątanie CIG	636/12	16.804,50
Razem (styczeń):			**32.566,9**
12.02.2007	ochrona targowisk	95	15.799
12.02.2007	wywóz nieczystości z targowiska	176/U	11.931,50
19.02.2007	sprzątanie targowiska	27/01	16.804,50
Razem (luty):			**44.535**
12.03.2007	wywóz nieczystości z targowiska	466/U	11.931
20.03.2007	sprzątanie CIG	82/02	16.804,50
Razem (marzec):			**28.735,5**
3.04.2007	ochrona CIG	221	15.799
12.04.2007	ochrona targowiska	347	15.799
16.04.2007	wywóz nieczystości	869/U	11.976,37
30.04.2007	sprzątanie CIG	134/03	16.804,50
Razem (kwiecień):			**60.378,87**
10.05.2007	ochrona i konwój gotówki	0478	15.799
10.05.2007	wywóz nieczystości	113/U	11.976,37

18.05.2007	sprzątanie targowiska	205/04	16.804,50
Razem (maj):			**44.579,87**

Odprowadzanie ścieków na §4260

W toku kontroli stwierdzono, że wydatki na odprowadzanie ścieków są przez kontrolowaną jednostkę ujmowane na §4260„Zakup energii" Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, paragraf 426 obejmuje wyłącznie opłaty za dostawę energii elektrycznej, cieplnej i innej, gazu oraz wody. Wyliczenie te ma charakter zamknięty, a zatem inne wydatki nie powinny zostać na tym paragrafie klasyfikowane. Np. faktura z dnia 9.01.2007 r. nr 348/2007 na kwotę 947,97 zł, przy czym odprowadzanie ścieków – 526,65 zł. W miesiącu maju skorygowano błędne księgowania na §4300.

4.3. Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Jednostka na podstawie art. 5 ustawy z dnia 14 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) dokonała odpisu na fundusz socjalny w następujący sposób:

Odpis na ZFŚS - 2006 r.

Zgodnie z rozliczeniem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych za okres od 1.01-31.12.2006 r. ustalono, że planowany odpis na 2006 r. wynosi 31.054,03 zł, z czego na pracowników działu 500 przypadało 21.016,88 zł, a na pracowników działu 710 – 10/037,15 zł.

Z zestawienia –analityka dla konta 851 za okres od 1.01-31.12.2006 r. wynika, że odpis na ZFŚS został odprowadzony na rachunek ZFŚS w następujący sposób:

Data księgowania	Kwota
28.02.2006 (zakład budżetowy)	892
28.02.2006 (zakład budżetowy)	2.547,5
28.02.2006 (zakład budżetowy)	1.528,5
31.05.2006	21.475
Odpis za okres 1.01- 31.05.2006	**26.443**
30.09.2006	4.955
30.09.2006	2.200
31.12.2006 (korekta odpisu)	-2.242

31.12.2006 (korekta odpisu)	-301
Odpis za okres 1.06-31.12.2006	**4.612**
Razem:	**31.055**

Odpis na ZFŚS - 2007 r.

Na podstawie rozliczenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych za okres od 1.01-30.09.2007 r. ustalono, że w planowany odpis na 2007 r. wynosi 32.452 zł, z czego na pracowników działu 500 przypadało 20.919 zł, a na pracowników działu 710 - 11.533 zł.

Z zestawienia –analityka do konta 851 za okres od 1.01-30.09.2007 r. wynika, że odpis na ZFŚS został odprowadzony na rachunek ZFŚS w następujący sposób:

Data księgowania	Kwota
15.05.2007	15690
15.05.2007	8650
Odpis za okres 1.01- 31.05.2007	**24.340**
30.09.2007	1409
30.09.2007	3820
30.09.2007	2883
Odpis za okres 1.06-30.09.2007	**8.112**
Razem:	**32.452**

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych został odprowadzony prawidłowo.

4.4. Kontrola wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnego

Rok 2006

W okresie od 1.01-31.12.2006 r. kontrolowana jednostka poniosła następujące wydatki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

Rodzaj wydatku	Kwota
Wypoczynek pracowników	10.710
Wypoczynek oraz imprezy dla dzieci pracowników	1.766,67
Sport i turystyka (wycieczki, karnety na basen, bilety na imprezy sportowe)	2.500,03
Działalność kulturalno-oświatowa	275
Świadczenia na rzecz pracowników (zapomogi bezzwrotne, pomoc rzeczowa,	12.580

bony towarowe)	
Imprezy dla pracowników	128,94
Cele mieszkaniowe	0
Razem:	**27.960,64**

Rok 2007

W okresie od 1.01-30.09.2007 r. kontrolowana jednostka poniosła następujące wydatki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

Rodzaj wydatku	Kwota
Wypoczynek pracowników	10.514
Wypoczynek oraz imprezy dla dzieci pracowników	936,09
Sport i turystyka (wycieczki, karnety basen, bilety na imprezy sportowe)	425
Działalność kulturalno-oświatowa	0
Świadczenia na rzecz pracowników (zapomogi bezzwrotne, pomoc rzeczowa, bony towarowe)	4.320
Imprezy dla pracowników	0
Cele mieszkaniowe	0
Razem:	**16195,09**

Bony towarowe

W dniu 20.03.2007 r. Komisja Socjalna podjęła decyzję o zakupie bonów towarowych dla pracowników TZUK na kwotę 4.020 zł. W protokole z posiedzenia Komisji określone zostały progi dochodowe, na podstawie których dokonano przydzielenia bonów.

Spotkanie noworoczne pracowników

Jak wynika z protokołu z dnia 19.12.2006 r. jednostka przeznaczyła z funduszu świadczeń socjalnych kwotę 200 zł na zorganizowanie spotkania noworocznego pracowników TZUK. Do protokołu dołączono faktury VAT nr 480/2006 oraz nr 0631/06 na łączną kwotę 124,74 zł za zakup ciasta i słodyczy na spotkanie noworoczne. **Dofinansowanie z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych kosztów spotkania noworocznego pracowników TZUK dla każdego pracownika w takiej samej wysokości stanowi naruszenie art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 14 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.). Z przepisu tego wynika bowiem obowiązek**

finansowania świadczeń socjalnych, z uwzględnieniem sytuacji życiowej, materialnej i rodzinnej, a tym samym zakaz dofinansowania świadczeń w równej wysokości. Niezależnie od powyższego, zauważa się, że wydatek na zorganizowanie imprezy integracyjnej nie mieści się w zakresie działalności socjalnej, o której mowa w art. 2 pkt 1 ustawy o zakładowym o funduszu świadczeń socjalnych, podlegającej dofinansowaniu z funduszu socjalnego, chyba że impreza taka ma charakter kulturalno-oświatowej lub sportowo-rekreacyjny.

Karnety na mecze hokejow

Protokół z posiedzenia Komisji Socjalnej TZUK z dnia 4.09.2006 r. – zakup 8 szt. karnetów wstępu na mecze hokejowe GKS Tychy. Faktura VAT z 7.09.2006 r. nr 59/2006 wystawiona przez MOSiR na kwotę 2.160,03 zł.

Zakup biletów na spektakl MAYDAY2

Protokół z 9.04.2006 r. z posiedzenia Komisji Socjalnej dotyczącego zakupu 11 szt. biletów wstępu na spektakl. W protokole stwierdzono, że cena jednego biletu z dopłatą wynosi 13 zł (25 zł dopłaca zakład pracy).

Zarówno w wypadku zakupu karnetów na mecze hokejowe oraz zakupu biletów na spektakl teatralny nie stosowano kryterium socjalnego.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

Protokół składa się z 20 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy Protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17.05.2002 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2002 r., Nr 67, poz. 619).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej Jednostce.

5. Pouczenie:

Dyrektor kontrolowanej jednostki [redacted] został poinformowany o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag, co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 4.12.2007 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych w Tychach
2.	[redacted]	Główny Księgowy Tyskiego Zakładu Usług Komunalnych w Tychach
3.	[redacted]	Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy